



Załącznik #4  
do Raportu Roczno Novavis S.A.  
za okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017

**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta  
z badania rocznego jednostkowego  
sprawozdania finansowego**

A decorative graphic consisting of several parallel, slightly curved green lines that sweep upwards from the bottom left towards the top right of the page.

Warszawa, dnia 30 maja 2018



Edward Ostrowski Biegły Rewident  
Nr 9 na liście KRBR, 03-289 Warszawa,  
ul. Nurmiego 27 tel. 602-694-604  
www.eobr.pl, e-mail: [biuro@eobr.pl](mailto:biuro@eobr.pl)

## **Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego**

**dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej spółki Novavis Spółka  
Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Bartycka 26, Pawilon 58,**

**Sprawozdanie biegłego rewidenta o sprawozdaniu finansowym**

### **Wstęp**

Przeprowadziłem badanie załączonego sprawozdania finansowego spółki **Novavis Spółka Akcyjna** z siedzibą w Warszawie, ul. Bartycka 26 (BudExpo) Pawilon 58 (00-716 Warszawa) za rok obrotowy 2017, na które składają się: bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku o sumie bilansowej 11 132 292,94 zł, rachunek zysków i strat za rok 2017 wykazujący stratę netto w kwocie 39 973,48 zł, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok 2017, rachunek przepływów pieniężnych za rok 2017, informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („*sprawozdanie finansowe*”).

### **Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe**

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności. Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.



## **Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego**

Moim celem jest uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego moją opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnie z KSB stosuję zawodowy osąd i zachowuję zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikuję i oceniam ryzyko istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektuję i przeprowadzam procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskuję dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla mojej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskuję zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniam odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągam wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzę do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest ode mnie zwrócenie uwagi w moim sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikuję moja opinię. Moje wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia mojego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniam ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym



ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazuję Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikuję podczas badania.

### **Opinia z zastrzeżeniem**

Spółka **Novavis Spółka Akcyjna** wykazała w aktywach bilansu należność od dostawcy komponentów informatycznych w kwocie 185 999,98 zł (nadpłata). Należność ta pochodzi z lat ubiegłych i nie została potwierdzona przez dostawcę komponentów informatycznych. Zdaniem Zarządu Spółki Novavis SA należność powyższa jest w trakcie uzgadniania i będzie rozliczona w roku 2018. W związku z powyższym, zdaniem biegłego, na należność tę powinien być utworzony odpis aktualizacyjny, czyli pozostałe koszty operacyjne powinny zostać podwyższone o kwotę 185 999,98 zł, a wynik netto i kapitał własny Spółki powinny być obniżone odpowiednio o kwotę 185 999,98 zł.

Poza powyższym zastrzeżeniem, moim zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2018 roku, poz. 395) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz jej statutem;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

### **Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji**

#### **Sprawozdanie z działalności**

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą o rachunkowości. Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za zapewnienie, aby sprawozdanie z działalności było zgodne z wymogami tej ustawy.

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jestem zobowiązany sformułować opinię, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Dodatkowo jestem zobowiązany sformułować oświadczenie, czy w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania stwierdziłem w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia, a w przypadku ich stwierdzenia wskazać na czym one polegają.



Zapoznałem się ze sprawozdaniem z działalności. Przeanalizowałem, czy zawiera ono informacje wymagane powyższymi przepisami prawa oraz sprawdziłem, czy informacje w nim zawarte są zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Czytając sprawozdanie z działalności rozważyłem, w oparciu o moją wiedzę o Spółce i jej otoczeniu, czy nie zawiera ono istotnych zniekształceń.

### **Opinia o sprawozdaniu z działalności**

Moim zdaniem, w oparciu o prace wykonane w związku z badaniem sprawozdania finansowego, załączone sprawozdanie z działalności spółki Novavis SA za rok 2017 jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, z ustawą o rachunkowości i załącznikiem nr 3 „Informacje bieżące i okresowe w alternatywnym systemie obrotu przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku New Connect” do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., oraz informacje prezentowane w tym sprawozdaniu są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

W świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania nie stwierdziłem w sprawozdaniu z działalności Spółki istotnych zniekształceń z wyjątkiem zawartych w sprawozdaniu informacji o wynikach finansowych Spółki. Spółka wykazała w aktywach bilansu należność od dostawcy komponentów informatycznych w kwocie 185 999,98 zł (nadpłata). Należność ta pochodzi z lat ubiegłych. Zdaniem Zarządu jest w trakcie uzgadniania i będzie rozliczona w roku 2018. Zdaniem biegłego na należność tę powinien być utworzony odpis aktualizacyjny w pozostałe koszty operacyjne, czyli wynik netto i kapitał własny Spółki powinny być obniżone o kwotę 185 999,98 zł.

### **Opinia na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego**

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za sporządzenie oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego zgodnie z przepisami prawa.

W związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego moim obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy emitent obowiązany do złożenia oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego, stanowiącego wyodrębnioną część sprawozdania z działalności, zawarł w tym oświadczeniu informacje wymagane przepisami prawa oraz w odniesieniu do określonych informacji wskazanych w tych przepisach lub regulaminach stwierdzenie, czy są one zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Moim zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego jednostka zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w regulaminach, o których mowa w art. 61 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2016 roku poz. 1639 oraz z 2017 roku poz. 452, 724, 791 i 1089). Ponadto stwierdzam, że informacje



zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

**Kluczowym biegłym rewidentem** odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest **Edward Ostrowski** działający w imieniu firmy audytorskiej: **Edward Ostrowski Biegły Rewident** z siedzibą w Warszawie, ul. Nurmiego 27 (03-289 Warszawa) wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 9, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

**Edward Ostrowski Biegły Rewident**  
Nr 9 na liście firm audytorskich prowadzonej  
przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów  
03-289 Warszawa, ul. Nurmiego 27  
tel. 602694604, e-mail: biuro@eobr.pl  
NIP: 5360011907



---

podpis kluczowego biegłego rewidenta  
Edward Ostrowski, nr 2926 w rejestrze  
biegłych

Data sprawozdania z badania: 30 maja 2018 roku